RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2026 / **21** İstanbul,05.06.2026

KONU : 7582 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayımlanmıştır.

04.06.2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazete'de 7582 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayımlanmıştır.

Kanun ile özet olarak yurt dışı kaynaklı sermaye girişini özendirmesi ve nitelikli hizmet ihracatını desteklemesi, yurt dışından elde edilen kazançlara yönelik kapsamlı istisnalar, "Nitelikli Hizmet Merkezleri" adı altında yeni bir kurumsal yapı tanımı, kamu alacaklarının tahsilatında esneklik, İstanbul Finans Merkezi'ne (İFM) yönelik teşviklerin süresinin 2047 yılına kadar uzatılması ve sanayi/zirai üretim faaliyetlerinde kurumlar vergisi oranı %12,5 olarak belirlenmesine yönelik düzenlemeler içermektedir. Ayrıca söz konusu Kanun kapsamında, yurt dışında bulunan bazı varlıkların ekonomiye kazandırılmasına yönelik yeni bir varlık barışı uygulaması öngörülmüştür.

Bu sirkülerimizde, 7582 sayılı Kanun ile getirilen varlık barışı ve diğer mevzuat düzenlemelerine yer verilecektir.

7582 Sayılı Kanun'un Varlık Barışına İlişkin Düzenlemeleri

Özet olarak ifade etmek gerekirse, vergiye gönüllü uyumu artırmak amacıyla 7582 sayılı Kanun ile 31.07.2027 tarihine kadar geçerli olmak üzere yeni bir varlık bildirimi imkanı getirilmiştir. Düzenleme kapsamında bildirilen varlıklar için %0 ila %5 arasında değişen oranlarda vergi ödenmesi öngörülmüş, şartların eksiksiz yerine getirilmesi halinde bildirilen tutarlar bakımından vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmamasına yönelik koruma sağlanmıştır. Ancak korumanın uygulanabilmesi için bildirimin yanı sıra varlıkların süresinde Türkiye'ye getirilmesi veya banka/aracı kurum hesaplarına yatırılması, tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmesi ve varsa verilen taahhütlere uyulması gerekmektedir.

Bildirim ve Transfer Süreci:

a. Gerçek veya tüzel kişilerce, **yurt dışında bulunan**; **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının** 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi ve **bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde** Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması durumunda bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin, kanunda yer alan şartlarında sağlanması kaydıyla, hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

b. Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının**, 31.07.2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi ve bildirilen varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi durumunda da bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin, kanunda yer alan şartlarında sağlanması kaydıyla, hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

c. Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar da bildirimde bulundukları varlıklarını belirlenen sürede Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını ise bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmaları kaydıyla ,kanunda yer alan şartlarında sağlanması durumunda, koruma kalkanından faydalanabilecektir.

Varlıkların Defter Kayıtlara Alınması ve İşletmeden Çekilmesi:

a. Bildirilen varlıklar **defter tutan mükellefler** tarafından bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilecek olup bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için **pasifte özel fon hesabı** açacaklardır.

Fon hesabı bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmedikçe** işletmeden çekilemeyecek, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacak, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmeyecektir.

Ayrıca bildirilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak ve bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmesi koşuluyla** vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar ise gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir.

Varlık Bildirimine İlişkin Vergileme:

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil edeceklerdir.

Ancak bildirilen varlığın; vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belli bir süre ile **bulundurulacağı taahhüt edilirse** kademeli vergi oranı uygulanacaktır.

Varlık Tutma Taahhüdü (Süre)	*Vergi Oranı*
5 Yıl ve üzeri	%0
4 Yıl	%1
3 Yıl	%2
2 Yıl	%3
1 Yıl	%4
Taahhütsüz (Peşin)	%5

Not: *01.01.2027 – 31.07.2027 arasındaki bildirimlerde bu oranlar yarım puan, Cumhurbaşkanı yetkisi kullanılarak 31.07.2027 tarihinden sonra yapılacak bildirimlerde ise 1 puan artırımlı uygulanır.*

Ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamayacak ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

Vergi Koruması:

Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Ayrıca başka nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının **bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının,** bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda da matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmayacaktır.

Matrah farkının bildirilen varlık tutarından fazla olması durumunda ise fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirime konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda ise genel hükümler kapsamında tarhiyat yapılacaktır.

Bildirilen varlıkların belirlenen süreler içinde banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması, Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde vergi korumasından faydalanılamayacaktır.

Şartların ihlali halinde zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler gecikme faizi ile birlikte, tahakkuk eden ancak vadesinde ödenmeyen vergiler ise gecikme zammı uygulanmak suretiyle 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.

Önemli Uyarı:

Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bildirim yapılması durumunda ise yapılacak tarhiyatlar için kanun öngördüğü koruma sağlanamayacaktır.

Bildirim Düzeltmesi:

Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin düzeltme yapılamayacaktır.

Diğer Kanunlar Bakımından Varlık Bildirimi Koruması:

Varlık bildirimi sebebiyle diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmeyecektir.

Varlık Barışı bildirimi 7582 sayılı Kanun'un 10 un maddesinde hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun'un varlık barışı düzenlemesi 04.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

<u>-Yurt Dışı Ticaret Kazançlarına %95 / %100 Kurumlar Vergisi İndirimi:</u>

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i, kazancın kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, kurum kazancından indirilebilecektir. Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması gerekmektedir.

İndirim oranı, İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde ve Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunanlar için %100'dür. Değişiklik öncesinde söz konusu oran İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde yer alan kurumlar bakımından %50 olarak uygulanmaktaydı.

Ayrıca söz konusu indirimin, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından da indirilebilecektir.

(Yürürlük Tarihi: 01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan

vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde)

-Üretim ve Zirai Üretim Kazançlarında Kurumlar Vergisi Oranı %12,5:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenleme ile kurumlar vergisi oranın, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen **üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların** münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %12,5 olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Üretim faaliyetinden elde edilen ve indirimli orandan faydalanılan kazançlar için ihracat faaliyetinden doğan kazanç için uygulanan 5 puanlık kurumlar vergisi indirim ayrıca uygulanmayacaktır.

(Yürürlük Tarihi: 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

-Kamu Alacaklarında Tecil Süresi ve Teminatsız Tecil Sınırı Artırıldı:

6183 sayılı Kanun'da yapılan değişiklikle:

- Kamu alacaklarının tecil süresi azami **36 aydan 72 aya** çıkarılmıştır.
- Teminat aranmaksızın tecil edilecek alacak tutarı sınırı 250.000 Türk lirasından **1 milyon Türk lirasına** yükseltilmiştir.

(Yürürlük Tarihi:04.06.2026)

-Teknogirişim Şirketlerinde Çalışanlara Verilen Pay Senetlerine İlişkin Vergi İstisnası Genişletildi:

Mevcut uygulamada Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde olduğu kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.

Ayrıca söz konusu istisnanın hizmet erbabına pay senetlerinin verildiği tarihin içinde bulunduğu dönemde uygulanması esas olup bu pay senetlerinin belirli bir süre elde tutulması şarttır.

Hizmet erbabı tarafından iktisap edilen pay senetlerinin iktisap tarihinden itibaren;

-Üç tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı,

-Dört ila altı yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i,

-Yedi ila on iki yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i,

vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmektedir.

7582 sayılı Kanun ile istisna sınırı yıllık brüt ücretin **iki katına çıkartılmış** ayrıca payların tam istisna kapsamında elden çıkartılması için gereken süre 6 yıla indirilmiştir.

Yeni düzenlemeye göre, payların iki yıl içinde elden çıkartılması durumunda istisna edilen verginin tamamı, 3-4 yıl arasında elden çıkarılması durumunda istisna edilen verginin % 75'i, 5-6 yıl arasında elden çıkarılması durumunda istisna edilen verginin ise % 25'i gecikme faiziyle işverenden tahsil edilecektir. Vergi ziyaı cezası uygulanmayacaktır.

(Yürürlük Tarihi:04.06.2026)

-Yurt Dışından Türkiye'ye Yerleşen Gerçek Kişilere 20 Yıllık Gelir Vergisi İstisnası:

Döviz girişinin teşvik edilmesi amacıyla yurt dışından gelen gerçek kişilere 20 yıllık Gelir Vergi İstisnası (GVK Mükerrer 20/D) uygulanmasına yönelik yeni bir istisna rejimi ihdas edilmiştir.

Yapılan düzenleme ile Türkiye'ye yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden istisna tutulmuştur.

Gerçek kişilerin yurtdışından elde ettikleri kazanç ve iratları için yıllık beyanname verilmeyecektir. Diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

Söz konusu kişilerin Türkiye içerisinde elde ettiği kazanç ve iratların ise istisna kapsamı dışında olup bu gelirler genel hükümlere göre vergilendirilecektir.

İlave olarak Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikle, yukarıda yer verilen gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, istisna için öngörülen süre dahilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranının %1 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.

(Yürürlük Tarihi: 01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde)

-Nitelikli Hizmet Merkezi (NHM) Modeli:

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa eklenen madde ile Nitelikli Hizmet Merkezlerinin kurulması ve bunlara vergi teşvikleri sağlanmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda yapılan düzenleme ile nitelikli hizmet merkezleri, en az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren uluslararası firmalara hizmet vermek üzere kurulacak olan sermaye şirketleri olup bu merkezlerin yıllık brüt gelirlerinin en az %80'inin yurt dışından elde edilmesi gerekmektedir.

Bu şirketlerin, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i, kazancın kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, kurum kazancından indirilebilecektir. İndirim oranı, İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde ve Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunanlar için %100'dür.

Söz konusu indirim nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanacaktır.

Ayrıca söz konusu indirimin, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından da indirilebilecektir.

(Yürürlük Tarihi: 01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde)

İlave olarak Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (20) numaralı bent hükmüyle, nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmının gelir vergisinden müstesna tutulması hükme bağlanmıştır.

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde ve Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyet gösterecek nitelikli hizmet merkezlerinde istisna sınırı, brüt asgari ücretin beş katıdır.

Nitelikli hizmet personeli, nitelikli hizmet merkezlerinde hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlardır. Nitelikli Hizmet Merkezi personeli hem NHM ücret istisnasından hem de İFM ücret istisnasından birlikte yararlanamayacaktır.

(Yürürlük Tarihi:04.06.2026)

-İstanbul Finans Merkezi Teşvikleri 2047 Yılına Kadar Uzatıldı

Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İstanbul Finans Merkezi Bölgesi' nde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilebilmektedir.

İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun geçici 1'inci maddesinde yapılan değişiklik ile %75 oranın, %100 olarak uygulanmasının süresi 2047 yılına kadar uzatılmıştır. Ayrıca söz konusu indirimin, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından da indirilebilecektir.

Harç muafiyeti süresi ise 20 yıl olarak yeniden belirlenmiştir.

(Yürürlük Tarihi:04.06.2026)

Söz konusu Kanun aşağıda yer almaktadır.

Saygılarımızla.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

KANUN

BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Kanun No. 7582 **Kabul Tarihi: 21/5/2026**

MADDE 1- 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "36" ibaresi "72" şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan "ellibin Yeni Türk Lirasını" ibareleri "bir milyon Türk lirasını" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- 8/6/1959 tarihli ve 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/D maddesi kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, mezkûr istisna için öngörülen süre dâhilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranı %1 olarak uygulanır."

MADDE 3- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "tutarını" ibaresi "tutarının iki katını" şeklinde, ikinci fıkrasında yer alan "üç", "dört", "altı", "yedi" ve "on iki" ibareleri sırasıyla "iki", "üç", "dört", "beş" ve "altı" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4- 193 sayılı Kanuna mükerrer 20/C maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

"Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası:

MÜKERRER MADDE 20/D- Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Birinci fıkra kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.

Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

MADDE 5- 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"20. 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanır.). Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir."

MADDE 6- 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

"Nitelikli hizmet merkezi

EK MADDE 1- Nitelikli hizmet merkezi, en az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve ikinci fıkrada belirtilen faaliyetleri yapmak üzere kurulan, yıllık hasılatlarının en az %80'ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden sermaye şirketlerini ifade eder.

Bu merkezler;

a) Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı (yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı, sadece 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

b) Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

sunar.

İkinci fıkra kapsamındaki hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar nitelikli hizmet personelidir.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı; Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının görüşünü almak suretiyle bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

MADDE 7- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki bent eklenmiştir.

“i) Yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95’i (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye’de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları sıfıra kadar indirmeye, %100’e kadar artırmaya yetkilidir.”

“j) 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95’i (4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı Kanun hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirim; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları %50’ye kadar indirmeye, %100’e kadar artırmaya yetkilidir.”

MADDE 8- 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(8) Kurumlar vergisi oranı, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.”

MADDE 9- 5520 sayılı Kanunun 32/C maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “(g) ve (h)” ibaresi “(g), (h), (i) ve (j)” şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki bent eklenmiştir.

“d) 7412 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan kazanç indirimi.”

MADDE 10- 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 19- (1) Vergiye gönüllü uyumu artırmak amacıyla, gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir.

(2) Birinci fıkra uyarınca bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması gerekir. Fiziki olarak yurt dışından getirilen varlıkların yurda getirildiği, Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgeler ile tevsik olunur. Gümrük İdaresi, bu kapsamda aldığı beyanları, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir.

(3) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, 31/7/2027 tarihine kadar

banka veya aracı kurumlara bildirilir. Bildirilen varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

(4) Birinci ve üçüncü fıkra kapsamında bildirilen varlıklar 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

(5) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde bulundukları varlıklarını ikinci fıkrada yer alan sürede Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumlarında dördüncü fıkrada yer alan şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanırlar.

(6) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı bulundukları vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Şu kadar ki vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında; en az beş yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %0, en az dört yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %1, en az üç yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %2, en az iki yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %3, en az bir yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %4 olarak uygulanır. 1/1/2027 tarihinden itibaren 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılır. 31/7/2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımlı olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında verilecek taahhütnamelerden damga vergisi alınmaz.

(7) Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

(8) Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Şu kadar ki, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirime konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

(9) Birinci fıkra uyarınca bildirildiği halde, bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ya da üçüncü fıkra uyarınca bildirildiği halde aynı fıkrada belirtilen sürede banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması ile bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde sekizinci fıkra hükmünden yararlanılamaz. Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için de sekizinci fıkra hükmü uygulanmaz. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

(10) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin düzeltme yapılamaz.

(11) Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirimi ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

MADDE 11- 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi

Hakkında Kanunun 3 üncü maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

"(15) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca verilen teknogirişim rozetine sahip halka açık olmayan şirketlerin paya dönüştürülebilir borç sözleşmelerine dayanarak yapacakları şarta bağlı sermaye artırımlarında, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun şarta bağlı sermaye artırımına ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu kapsamda yer alan şirketlerin şarta bağlı sermaye artırımlarının usul ve esasları Ticaret Bakanlığının görüşü üzerine Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

(16) 4691 sayılı Kanun kapsamında kuluçka girişimcisi olmaya hak kazanmış girişimciler tarafından Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecek dijital şirket tanımına uygun olarak kurulan ve işletilen şirketler, kuruluş tarihi itibarıyla üç yıla kadar, 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 24 üncü maddesinde tanımlı ücret ve aidat ödemelerinden muaftır."

MADDE 12- 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların" ibaresi "Katılımcıların" şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz."

MADDE 13- 7412 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "2031" ibaresi "2047" şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan "beş" ibaresi "yirmi" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 14- Bu Kanunun;

a) 4 üncü maddesi, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 7 nci ve 9 uncu maddeleri, 1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) 8 inci maddesi, 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

ç) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,

yürürlüğe girer.

MADDE 15- Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

3/6/2026